



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA KUDUS

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:
SUKMA AKHIRIA
NIM. 2014-12-251

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA KUDUS

Oleh:

Sukma Akhiria
NIM. 2014-12-251

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

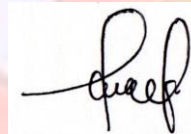
Kudus, 28 Februari 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



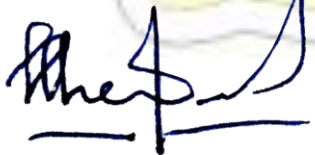
Sri Mulyani, SE. M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Aprilia Whetyningtyas, SE. M.Si
NIDN. 0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nanik Ermawati, SE. M.Si
NIDN. 2116098601



HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA KUDUS

Oleh:

Sukma Akhiria
NIM. 2014-12-251

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Kamis, tanggal 28
Februari 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Nafi' Inayati Zahro, SE. M.Si
NIDN. 0603088501

Penguji II



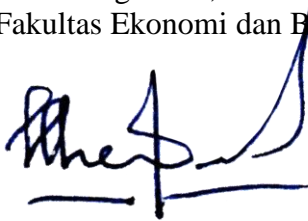
Aprilia Whetyningtyas, SE. M.Si
NIDN. 0607048403

Penguji III



Nanik Ermawati, SE. M.Si
NIDN. 2116098601

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



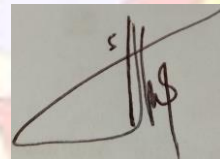
Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA KUDUS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :“**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA KUDUS**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 28 Februari 2019
Penyusun,



Sukma Akhiria
NIM. 2014-12-251

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Ingatlah Allah saat hidup tak berjalan sesuai keinginanmu. Karena Allah pasti punya jalan yang lebih baik untukmu”

“Setiap hembusan nafas yang diberikan Allah padamu bukan hanya berkah, tapi juga tanggungjawab”

(Penulis)

PERSEMBAHAN :

Buah karyaku ini aku persembahkan untuk :

Orang tuaku, kakakku semua keluarga, sahabatku, teman-teman,

dan untuk mas Tirta Ashari Putra.

Terimakasih atas do'a, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan

Semoga Allah SWT memberikanku kesempatan untuk membahagiakan kalian.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINGKAT KEPATUHAN PENGUSAHA KENA PAJAK BADAN PADA KANTOR PELAYANAN PAJAK (KPP) PRATAMA KUDUS”** dengan baik. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak pihak yang berperan memberikan bimbingan, arahan, saran dan kritik, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi dedikasi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI. M.Si selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Aprilia Whetyningtyas, SE. M.Si selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberi akan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Nanik Ermawati, SE. M.Si selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberi arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kepada Ayah (Almarhum), Ibu, kakak, semua keluarga yang sangat penulis cintai, sayangi, kagumi dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan doanya yang tiada henti untuk mendoakan penulis menjadi pribadi yang berguna bagi sesama dan selalu dijalan Allah SWT.
7. Kepada Mas Tirta Ashari Putra yang selalu memberi dukungan, motivasi dan semangat agar segera mungkin menyelesaikan skripsi.
8. Sahabat-sahabatku Stev, Adam, Adi, Ozy, Mas Dani, Etha, Eva dan teman-temanku yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu.
9. Sahabat-sahabatku dari SMK N 1 Kudus, Agil, Afin, Muniroh, Ruaida, Yuni, Yuli, Muslimah yang setia dan selalu memberikan dukungan.
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan 2014 yang penulis sayangi.
11. Teman-teman KKN Desa Geneng, Demak tahun 2017 yang penulis sayangi.
12. Teman-teman dan rekan kerja Quick Chicken Demaan Kudus atas support dan dukungan yang pernah diberikan.

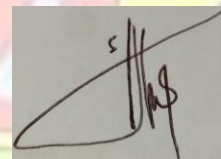
13. Teman-teman, rekan kerja, dan keluarga Puka Cell Kudus atas support dan dukungan yang pernah diberikan.
14. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulis.

Penulis hanya dapat mendo'akan mereka yang telah membantu dalam segala hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi ini semoga diberikan balasan dan rahmat dari Allah SWT. Selain itu saran, kritik dan perbaikan senantiasa sangat diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Kudus, 28 Februari 2019

Penulis,



Sukma Akhiria
NIM. 2014-12-251

ABSTRAK

Kepatuhan wajib pajak merupakan suatu keadaan dimana wajib pajak taat untuk melakukan semua ketentuan dan aturan perpajakan sesuai dengan undang-undang perpajakan yang berlaku.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Kudus pada tahun 2017. Faktor-faktor yang menjadi variabel dalam penelitian ini adalah pengetahuan perpajakan, kondisi keuangan perusahaan, kompleksitas peraturan perpajakan, jasa konsultan pajak, modernisasi sistem administrasi perpajakan dan *account representative*. Responden dalam penelitian ini adalah Pengusaha Kena Pajak Badan pada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Kudus yang terdaftar dan aktif pada tahun 2017 dengan jumlah 91 responden. Metode penelitian yang digunakan adalah metode survei dengan menggunakan kuesioner sebagai alat dalam pengumpulan data. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan Program Excel dan alat bantu software SPSS versi 23.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa lima variabel penelitian yaitu pengetahuan perpajakan, kondisi keuangan perusahaan, kompleksitas peraturan perpajakan, jasa konsultan pajak, dan modernisasi sistem administrasi perpajakan berpengaruh positif terhadap kepatuhan pengusaha kena pajak badan di KPP Pratama Kudus. Sedangkan variabel *account representative* tidak berpengaruh terhadap kepatuhan pengusaha kena pajak badan di KPP Pratama Kudus.

Kata Kunci : Pengusaha Kena Pajak Badan, pengetahuan perpajakan, kondisi keuangan perusahaan, kompleksitas peraturan perpajakan, jasa konsultan pajak, modernisasi sistem administrasi perpajakan, *account representative*.



ABSTRACT

Taxpayer compliance is a condition where the taxpayer is obedient to carry out all tax provisions and rules in accordance with the applicable tax laws.

This study aimed to analyze the factors that affect the level of compliance of employers taxable bodies in the tax service Pratama Kudus. The factors that become variables in this study are knowledge of taxation, the company's financial condition, the complexity of tax regulations, tax consultant services, modernization of the tax administration system, and account representative. Respondents in this study were employers subject to corporate taxation in the tax service Pratama Kudus registered and active in 2017 with 91 respondents. The research method used is the survey method using a research questionnaire as a tool in data collection. The analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis using the Excel Program and SPSS version 23 software.

The results of the study show that five research variables are knowledge of taxation, the company's financial condition, the complexity of tax regulations, tax consultant services, and modernization of the tax administration system have a positive effect on the compliance of employers taxable bodies in the tax service Pratama Kudus. While the account representative does not affect the compliance of employers taxable bodies in the tax service Pratama Kudus.

Keywords: *The compliance of employers taxable bodies, knowledge of taxation, the company's financial condition, the complexity of tax regulations, tax consultant services, modernization of the tax administration system, and account representative.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	9
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Gaya Pikul.....	13
2.1.2 Teori Kepatuhan	13
2.1.3 Teori Pembelajaran Sosial	14
2.1.4 Definisi Pajak.....	14
2.1.5 Pengusaha Kena Pajak.....	16
2.1.6 Kepatuhan Wajib Pajak	18
2.1.7 Pengetahuan Perpajakan	20
2.1.8 Kondisi Keuangan Perusahaan	22
2.1.9 Kompleksitas Peraturan Perpajakan	23
2.1.10 Jasa Konsultan Pajak	23
2.1.11 Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan	25
2.1.12 <i>Account Representative</i>	26
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	34
2.4 Perumusan Hipotesis	35

2.4.1 Pengaruh Pengetahuan Perpajakan Terhadap Tingkat Kepatuhan	
Pengusaha Kena Pajak Badan	35
2.4.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Tingkat Kepatuhan	
Pengusaha Kena Pajak Badan	36
2.4.3 Pengaruh Kompleksitas Peraturan Perpajakan Terhadap Tingkat	
Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan.....	37
2.4.4 Pengaruh Jasa Konsultan Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Pengusaha	
Kena Pajak Badan	38
2.4.5 Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan Terhadap Tingkat	
Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan.....	39
2.4.6 Pengaruh <i>Account Representative</i> Terhadap Tingkat Kepatuhan	
Pengusaha Kena Pajak Badan	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Rancangan Penelitian.....	42
3.1.1 Objek Penelitian.....	42
3.1.2 Metode Penelitian	42
3.2 Definisi Operasional Variabel	42
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	43
3.2.2 Variabel Independen (X)	43
3.2.2.1 Pengetahuan Perpajakan	44
3.2.2.2 Kondisi Keuangan Perusahaan	44
3.2.2.3 Kompleksitas Peraturan Perpajakan	45
3.2.2.4 Jasa Konsultan Pajak	45
3.2.2.5 Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan	46
3.2.2.6 <i>Account Representative</i>	46
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	47
3.3.1 Jenis Data.....	47
3.3.2 Sumber Data	47
3.4 Populasi dan Sampel.....	47
3.4.1 Populasi	47
3.4.2 Sampel	48
3.5 Pengumpulan Data.....	49
3.6 Pengolahan Data	49
3.7 Instrumen Penelitian	50

3.8 Analisis Data.....	53
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	53
3.9 Uji Instrumen	54
3.9.2 Uji Validitas.....	54
3.9.3 Uji Reliabilitas	54
3.10 Uji Asumsi Klasik.....	54
3.10.1 Uji Normalitas	54
3.10.2 Uji Multikolinieritas	55
3.10.3 Uji Heteroskedastisitas	55
3.10.4 Uji Autokorelasi.....	56
3.11 Uji Hipotesis	56
3.11.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
3.11.2 Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	57
3.11.3 Uji F.....	57
3.11.4 Uji Statistik t.....	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	60
4.2 Analisis Data.....	60
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	60
4.3 Uji Instrumen	62
4.3.1 Uji Validitas.....	62
4.3.2 Uji Reliabilitas	66
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	67
4.4.1 Uji Normalitas	67
4.4.2 Uji Multikolinieritas	68
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas	69
4.4.4 Uji Autokorelasi.....	70
4.5 Uji Hipotesis	70
4.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	70
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	73
4.5.3 Uji F.....	74
4.5.4 Uji t.....	74
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	79
4.6.1 Pengaruh Pengetahuan Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan	

Pengusaha Kena Pajak Badan	79
4.6.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan	80
4.6.3 Pengaruh Kompleksitas Peraturan Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan.....	82
4.6.4 Pengaruh Jasa Konsultan Pajak terhadap Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan	84
4.6.5 Pengaruh Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan terhadap Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan	85
4.6.6 Pengaruh <i>Account Representative</i> terhadap Tingkat Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan	87
BAB V PENUTUP.....	89
5.1 Kesimpulan Penelitian	89
5.2 Keterbatasan Penelitian	90
5.3 Saran	90
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN.....	94

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Kisi-kisi Instrumen Penelitian.....	51
Tabel 3.2 Pengambilan keputusan ada tidaknya autokorelasi.....	56
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner.....	61
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Variabel Pengetahuan Perpajakan (X_1).....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Kondisi Keuangan Perusahaan (X_2).....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Komplexitas Peraturan Perpajakan (X_3)...	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Jasa Konsultan Pajak (X_4).....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Modernisasi Sistem Administrasi Perpajakan (X_5)	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Account Representative</i> (X_6)	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Kepatuhan Pengusaha Kena Pajak Badan (Y)	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.14 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	71
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
Tabel 4.16 Hasil Uji F.....	74
Tabel 4.17 Hasil Uji t.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio Pajak Terhadap PDB tahun 2014-2017	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	69

